



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-03-2024
Αριθμός απόφασης: 658

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού Αριθ....., κατά των:

- α) υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- β) υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- γ) υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2017,
- δ) υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018 και
- ε) υπ' αριθ./**2023** πράξης επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 του ν. 4987/2022, για τα φορολ. έτη 2017 - 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Το από 06-02-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα με πρόσθετους λόγους.
8. Τη με αριθ./**09-02-2024** απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με **Α.Φ.Μ.**, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 102.407,35€, τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.184,90€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 436,98€, πρόστιμα άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 52.514,62€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.500,67€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.885,38€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 182.929,90€.
- Με την υπ' αριθ./**15-09-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 18.466,18€, τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.594,47€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 318,90€, πρόστιμα άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 5.573,24€, εισφορά

αλληλεγγύης ποσού 4.495,54€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.885,38, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 33.333,71€.

- Με την υπ' αριθ./15-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 33.740,10€, πλέον πρόστιμο του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 16.870,07€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 50.610,17€
- Με την υπ' αριθ./15-09-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 35.936,78€, πλέον πρόστιμο του άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 17.968,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 53.905,17€.
- Με την υπ' αριθ./2023 πράξη επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 του ν.4987/2022, για τις φορολογικές περιόδους 2017 - 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00€,

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 15-09-2023 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ./23-03-2022 εντολής, για τα φορ. Έτη 2017 & 2018, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Από τον του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε επίσης η υπ' αριθ./15.02.2023 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την σύζυγο του προσφεύγοντα, για τα ίδια ως άνω φορολογικά έτη.

Επιπλέον, τέθηκε στη διάθεση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η βάση δεδομένων του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ) προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, πιστώθηκαν ποσά συνολικού ύψους 157.871,42€, για το φορ. έτος 2017 και συνολικού ύψους 117.161,01€ για το φορ. έτος 2018, σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, προερχόμενα από μεταφορές από λογαριασμούς της εταιρείας «..... Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ.

Συγκεκριμένα, αφορούσαν:

1) Για το φορ. έτος 2017, πιστώσεις στον υπ' αριθ. GR..... ατομικό του λογαριασμό, στο τραπεζικό ίδρυμα, συνολικού ύψους 157.871,42€ προερχόμενες από έσοδα από πωλήσεις της εταιρείας μέσω καρτών, στον υπ' αριθ. GR..... εταιρικό λογαριασμό της

2) Για το φορολογικό έτος 2018,

α) πιστώσεις στον υπ' αριθ. GR..... ατομικό του λογαριασμό, στο τραπεζικό ίδρυμα, συνολικού ύψους 83.222,01€, προερχόμενες από έσοδα πωλήσεων της εταιρείας μέσω καρτών, στον υπ' αριθ. GR..... εταιρικό λογαριασμό της

β) Πιστώσεις στον υπ' αριθ. GR..... ατομικό του λογαριασμό στην Alpha Bank, συνολικού ύψους 31.439,00€, προερχόμενες από έσοδα πωλήσεων της εταιρείας μέσω καρτών, στον υπ' αριθ. GR..... εταιρικό λογαριασμό της, με αιτιολογία «POS- ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΣΕΙΣ».

γ) Πίστωση στον υπ' αριθ. GR..... ατομικό του λογαριασμό στην, ύψους 2.500,00€, προερχόμενη από μεταφορά από τον υπ' αριθ. GR..... λογαριασμό της εταιρείας στο ως άνω τραπεζικό ίδρυμα, μέσω καρτών, με αιτιολογία «.....».

Τα ως άνω ποσά, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αφορούν σε αμοιβές που έλαβε ο προσφεύγων για τις υπηρεσίες που παρείχε ως διαχειριστής και μέλος στην ομόρρυθμη εταιρεία «..... ΟΕ», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 §1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν.4172/2013.

Επιπλέον:

- Για το φορολ. έτος 2017, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε το καθαρό εισόδημα από ακίνητη περιουσία στο ποσό των 103.760,86€ (διαφορά 77.925,80€), το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο ποσό των 131.532,19€ (ήτοι διαφορά ποσού 131.172,50€, το οποίο περιλαμβάνει τον λογ. 60.00 - Αμοιβές έμμισθου προσωπικού ποσού και 60.03 - Εργοδοτικές Εισφορές, πλέον τον λογ. 50.00 - Προμηθευτές) κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του ν.4172/2013.

- Για το φορολ. έτος 2018, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε το καθαρό εισόδημα από ακίνητη περιουσία στο ποσό των 79.171,75€ (διαφορά 61.809,74€), το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο ποσό των 73.379,98€ (ήτοι διαφορά ποσού 71.033,63€, το οποίο περιλαμβάνει τον λογ. 60.00 - Αμοιβές έμμισθου προσωπικού ποσού και 60.03 - Εργοδοτικές Εισφορές, πλέον τον λογ. 50.00 - Προμηθευτές) κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις των άρθρων 22 & 23 του ν.4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι ένδικες πιστώσεις ύψους 157.871,42€, για το φορ. έτος 2017 και 117.161,01 € για το φορ. έτος 2018 δεν αποτελούν αμοιβές του από την εταιρεία «..... ΟΕ», όπως εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος, αλλά χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό του

από την εταιρεία, προς τακτοποίηση – εξόφληση δαπανών ή υποχρεώσεων αυτής, τα οποία είχαν δαπανηθεί προσωπικά από τον ίδιο.

Προς επίρρωση του προαναφερόμενου ισχυρισμού του, προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, από την συνδυαστική αντιπαράβολή των οποίων προκύπτει ότι τα ποσά που φαίνονται ως πιστωθέντα στον ατομικό του λογαριασμό στην από την «..... Ο.Ε.», κατευθύνθηκαν για την εξόφληση προμηθευτών της ίδιας της εταιρείας. Ειδικότερα, προσκομίζονται:

1. Συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών της «..... Ο.Ε.» για έτη 2017 & 2018.

2. Πίνακες με αναλυτικές πληρωμές προμηθευτών, που περιλαμβάνονται στις προαναφερθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις, της «..... Ο.Ε.» από τον ατομικό μου λογαριασμό στην για το 2017 και 2018, καθώς και τα αντίστοιχα παραστατικά.

3. Πληρωμές υποχρεώσεων της εταιρείας, ποσού 16.392,52€ από τον προσωπικό του λογαριασμό της

4. Το με αριθ. /13-06-2018 (ηλεκτρονικά αποσταλέν) συμβόλαιο του συμβ/φου, μετά του από 14-06-2018 πιστοποιητικού μεταγραφής στο Υποθηκοφυλάκειο

5. Την με αριθ. πρωτ. /07-06-2018 Βεβαίωση υπαγωγής οφειλών σε καθεστώς ρύθμισης του, - Βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου, προς τον προσφεύγοντα, η οποία δόθηκε με παρακράτηση και απόδοση, από το τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο, της συνολικής οφειλής των 1.290.697,87€ (ηλεκτρονικά αποσταλείσα στις 12-03-2024).

6. Την με αριθ. πρωτ. /08-06-2018 Βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου, του Ε.Φ.Κ.Α., σύμφωνα με την οποία, ποσό 1.444.091,12€ (που περιλαμβάνει και το προηγούμενο ποσό) παρακρατηθεί και αποδοθεί σε οποιαδήποτε ταμειακή Υπηρεσία (ηλεκτρονικά αποσταλείσα στις 12-03-2024)

(Επίσης προσκομίστηκαν και δύο (2) βεβαιώσεις οφειλής του Ε.Φ.Κ.Α. που αφορούν σε οφειλές της συζύγου).

7. Την εικόνα της ηλεκτρονικής ενημέρωσης οφειλετών του Ε.Φ.Κ.Α. από το gongr,

- Περαιτέρω, από τα προσωπικά του χρήματα, τα οποία έλαβε με το υπ' αριθ. /13-06-2018 συμβόλαιο πώλησης ακινήτου, εξοφλήθηκαν υποχρεώσεις προσωπικές και εταιρικές, εκατοντάδων χιλιάδων ευρώ, τόσο προς την ΑΑΔΕ, όσο και τον ΕΦΚΑ.

- Με την πώληση του προαναφερόμενου ακινήτου του, κατέβαλε εξ ιδίων χρημάτων (που παρακρατήθηκαν από τον Συμβολαιογράφο) για λογαριασμό της εταιρείας «..... Ο.Ε.» το ποσό των 82.379,62€, που αφορούσε οφειλή αυτής προς το, όπως προκύπτει και από το συνημμένο από 20-06-2018 ταμειακό παραστατικό εξόφλησης του ΕΦΚΑ.

- Εσφαλμένα και μη νόμιμα ο έλεγχος ήχθη στην κρίση ότι δεν έχει εξοφληθεί διατραπεζικά ένα μεγάλο μέρος της μισθοδοσίας του προσωπικού της επιχειρήσεώς του και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις αντίστοιχες δαπάνες για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Η διατραπεζική εξόφληση του προσωπικού της επιχείρησής του, κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, προκύπτει από τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και θα πρέπει να εκπέσει το σύνολο της μισθοδοσίας για τα έτη αυτά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 12 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α)δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,.....

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α)η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.....».

Επειδή με το αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1064780 ΕΞ 2015/11-05-2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α) ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ. εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

2. Επισημαίνεται ότι, οι ΕΠΕ έχουν μέλη και διαχειριστές οι οποίοι είτε είναι και οι ίδιοι μέλη της εταιρίας είτε όχι και παρέχουν υπηρεσίες, όπως διαχείριση εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπηση της εταιρίας απέναντι σε τρίτους, όπως και οι διευθυντές ή μέλη ΔΣ εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Ομοίως, οι ΟΕ και ΕΕ έχουν εκπροσώπους και εταίρους που παρέχουν παρόμοιες υπηρεσίες.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρίες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ. εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, πιστώθηκαν ποσά συνολικού ύψους 157.871,42€, για το φορ. έτος 2017 και συνολικού ύψους 117.161,01€ για το φορ. έτος 2018, σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, προερχόμενα από μεταφορές από λογαριασμούς της εταιρείας «..... Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ., τα οποία από τον έλεγχο κρίθηκε ότι αφορούν σε αμοιβές που έλαβε ο προσφεύγων για τις υπηρεσίες που παρείχε ως διαχειριστής και μέλος στην ομόρρυθμη εταιρεία «..... ΟΕ», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 §1, §2 περ. δ και §3 περ. η του ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων, συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή του καρτέλες προμηθευτών της ως άνω εταιρείας και μέρος τιμολογίων αγορών αυτής, για τα οποία ο έλεγχος, κατόπιν αξιολόγησης αυτών έκρινε:

« Α) για όσες εκ των περιπτώσεων προσκομίσθηκε φορολογικό παραστατικό (τιμολόγιο πώλησης, ΔΑ- Τ) με την επωνυμία της επιχείρησης ΟΕ, ο έλεγχος προέβη στην επισκόπηση των τραπεζικών λογαριασμών για τις κινήσεις «χρεώσεις» που η περιγραφή αφορά αγορά με «επωνυμία επιχείρησης» τα οποία συσχέτισε κατά αξία και τα περιγραφικά στοιχεία με τα συνυποβαλλόμενα παραστατικά (όπως αυτό προκύπτει από το συνημμένο αρχείο που προσκόμισε ο φορολογούμενος). Από την παραπάνω επισκόπηση ο έλεγχος δέχεται ότι ποσό 54.044,39 ευρώ στη χρήση 2017 και ποσό 31.334,01 ευρώ στη χρήση 2018 χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη υποχρεώσεων της εταιρίας ΟΕ.

Β) Σε όσες περιπτώσεις οι τραπεζικές χρεώσεις δεν μπορούν να συσχετισθούν με παραστατικά καθώς αυτά δεν προσκομίσθηκαν, ο έλεγχος δεν μπορεί να εξάγει ασφαλή συμπεράσματα. Για τους αναφερόμενους στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις «Προμηθευτές» για τους οποίους δεν προσκομίσθηκαν τα φυσικά παραστατικά, ο έλεγχος δεν δύναται να αποδεχθεί ότι αφορούν εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρίας ΟΕ, καθώς μέρος των προμηθευτών αυτών είναι προμηθευτές και των λοιπών εταιρών στις οποίες συμμετέχει ο ελεγχόμενος.

Περαιτέρω, κατά τον έλεγχο των τηρούμενων Βιβλίων όπως αυτός περιγράφεται στην από 15-09-23 Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προβεί σε συμφωνίες των λογιστικών αρχείων και για το λόγω αυτό είχε προσδιορίσει λογιστική διαφορά στις αγορές των ελεγχόμενων χρήσεων, σε όσες περιπτώσεις δεν είχε προσκομισθεί το σχετικό φορολογικό παραστατικό (Τ — ΔΑ).».

Επειδή, οι ως άνω απόψεις του ελέγχου γίνονται δεκτές βάσει της παρούσας απόφασης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε εκτός των ανωτέρω: α) «Σημειώματα για πληρωμή», της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εταιρείας), που αφορούσαν σε οφειλές της ΟΕ, με Α.Φ.Μ., μετά των αντίστοιχων

«Στοιχείων πληρωμής» της, σύμφωνα με τα οποία πληρώθηκαν: στις 31-08-2018 το ποσό των 499,07€, στις 31-08-2018 το ποσό των 277,59€, στις 28-09-2018 το ποσό των 556,75€, στις 01-10-2018 το ποσό των 282,68€, στις 30-10-2018 το ποσό των 424,07€, στις 30-11-2018 το ποσό των 751,26€, στις 30-11-2018 το ποσό των 570,52€, στις 30-11-2018 το ποσό των 282,73€, στις 31-12-2018 το ποσό των 282,68€, στις 31-12-2018 το ποσό των 559,10€ και στις 31-12-2018 το ποσό των 751,26€, ήτοι συνολικό ποσό **5.237,71€**, από τον υπ' αριθ. GR..... ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας.

β) «Στοιχεία πληρωμής» της μετά των αντίστοιχων «Αντιγράφων αποδεικτικού υποβολής Α.Π.Δ.» του ΕΦΚΑ, σύμφωνα με τα οποία πληρώθηκαν: στις 28-09-2018 ποσό 3.611,87€, στις 30-10-2018 ποσό 2.341,25€, στις 29-11-2018 ποσό 2.341,25€, στις 29-11-2018 ποσό 20,13€ και στις 28-12-2018 ποσό 2.341,25€, ήτοι συνολικό ποσό **10.655,75€**, από τον υπ' αριθ. GR..... ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας. Τα ως άνω ποσά γίνονται δεκτά και δεν αποτελούν αμοιβές από μισθωτή εργασία.

Επειδή, ο προσφεύγων, στις 07-03-2024 απέστειλε ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία μας: α) τα από 20-06-2018 δύο Γραμμάτια Είσπραξης (μετρητοίς, με ημερομηνία συμψηφισμού 15-06-2018), της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, ποσού 70.089,79€ και 17.985,22€, αντίστοιχα και β) το από 03-07-2018 Γραμμάτιο Είσπραξης (μετρητοίς, με ημερομηνία συμψηφισμού 15-06-2018), της ίδιας Δ.Ο.Υ., ποσού 3.464,77€, με στοιχεία φορολογούμενου «..... ΟΕ».

Επειδή, επίσης, προκύπτει ότι ο συναλλασσόμενος ήταν η εταιρεία, πλην όμως, δεν αποδεικνύεται η πηγή από την οποία καταβλήθηκαν τα χρήματα, δηλαδή αν προήλθαν από ατομικούς του λογαριασμούς ή από λογαριασμούς της εταιρείας. Συνεπώς τα ανωτέρω δεν γίνονται δεκτά καθώς δεν αποδεικνύεται η προέλευσή τους.

(Το ποσό παρακράτησης 1.061.289,31€, σύμφωνα με το υπ' αριθ./13-06-2018 αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο, που απέστειλε ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία μας, επίσης στις 07-03-2024, δεν είναι νέο στοιχείο καθώς αναφέρεται και στο συμβόλαιο πώλησης του ακινήτου και εμφανίζεται με το Α.Τ.Β./15-06-2018 στις ατομικές του οφειλές στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την πώληση του προαναφερόμενου ακινήτου του, κατέβαλε εξ ιδίων χρημάτων (που παρακρατήθηκαν από τον Συμβολαιογράφο) για λογαριασμό της εταιρείας «..... Ο.Ε.» το ποσό των 82.379,62€, που αφορούσε οφειλή αυτής προς το ΚΕΑΟ, όπως προκύπτει και από το συνημμένο από 20-06-2018 ταμειακό παραστατικό εξόφλησης του ΕΦΚΑ.

Επειδή, από το προσκομισθέν από 20-06-2018, ταμειακό παραστατικό πληρωμής του ΕΦΚΑ, ποσού 82.379,62€, που επικαλείται ο προσφεύγων, προκύπτει ότι ο συναλλασσόμενος είναι η εταιρεία.

Επειδή, από την εικόνα της ηλεκτρονικής ενημέρωσης οφειλετών του Ε.Φ.Κ.Α. από το gongr, που μας απέστειλε ηλεκτρονικά ο προσφεύγων, προκύπτει ότι η εταιρεία ΟΕ, με Α.Φ.Μ., έχει Α.Μ.Ο.: και Α.Μ.:

Επειδή, στην με αριθ. πρωτ. /07-06-2018 Βεβαίωση υπαγωγής οφειλών σε καθεστώς ρύθμισης του - Βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου, προς τον προσφεύγοντα, η οποία δόθηκε με παρακράτηση και απόδοση, από το τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο, της συνολικής οφειλής των 1.290.697,87€, αναγράφονται οι σχετικοί οφειλέτες από τους οποίους θα γίνει η παρακράτηση και οι οποίοι προσδιορίζονται με βάση τον Α.Μ.Ο. και τον Α.Μ.. Μεταξύ αυτών βρίσκεται και η εταιρεία ΟΕ, με Α.Φ.Μ.

Ως εκ τούτου, το ποσό των 82.379,62€, γίνεται δεκτό ότι προέρχεται από την παρακράτηση του ως άνω ποσού, σύμφωνα με την βεβαίωση οφειλής του Ε.Φ.Κ.Α. που χορηγήθηκε για την μεταβίβαση ακινήτου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για την κάλυψη υποχρεώσεων της εταιρίας ΟΕ από τον προσφεύγοντα, γίνεται δεκτό: α) το ποσό των 82.379,62€ στη χρήση 2017 και β) το ποσό των 54.044,39 € στη χρήση 2017 και το ποσό των 47.227,47€ (31.334,01 + 10.655,75 + 5.237,71) στη χρήση 2018, από ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα. Συνεπώς το εισόδημα από μισθωτή εργασία άρθ. 12 ν. 4172/2013, ανέρχεται για το φορ. έτος 2017 σε 21.447,41€ (157.871,42 - 54.044,39 - 82.379,62) και για το φορ. έτος 2018 σε 69.933,54€ (117.161,01 - 47.227,47).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και μη νόμιμα ο έλεγχος έκρινε ότι δεν έχει εξοφληθεί διατραπεζικά ένα μεγάλο μέρος της μισθοδοσίας του προσωπικού της επιχειρήσεώς του και δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις αντίστοιχες δαπάνες. Η διατραπεζική εξόφληση του προσωπικού της επιχείρησής του, κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, προκύπτει από τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και θα πρέπει να εκπέσει το σύνολο της μισθοδοσίας για τα έτη αυτά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 23 του ν. 4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει

πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1219/2018, με θέμα: «Χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών (Ε.Φ.Κ.Α) από τα ακαθάριστα έσοδα μη μισθωτών», διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η φορολογική διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 23 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

3. Επίσης, με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν.4172/2013, διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με τον χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επίσης, σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση.

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ασφαλιστικές εισφορές (κύριας, επικουρικής ασφάλισης και πρόνοιας) εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 εφόσον καταβληθούν, δηλαδή κατά το χρόνο που επιβαρύνουν ταμειακά την επιχείρηση.

Ως εκ τούτου, οποιοδήποτε ποσό καταβάλλεται ταμειακά ως ασφαλιστική εισφορά από 1.1 μέχρι 31.12 του τρέχοντος φορολογικού έτους, εκτός από τα ποσά προσαυξήσεων, προστίμων, κλπ. που τυχόν καταβλήθηκαν στο έτος αυτό, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του έτους αυτού.

Η καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών αφορά εισφορές τρέχοντος ή παλαιότερων ετών, περιλαμβανομένων και αυτών που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση.

Επιπρόσθετα, δεν εξετάζεται αν η πληρωμή των ως άνω ασφαλιστικών εισφορών είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, με βάση τις προθεσμίες της ασφαλιστικής νομοθεσίας. Επισημαίνεται, ότι μπορεί να λάβει χώρα εξόφληση οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης για λογαριασμό του Ε.Φ.Κ.Α από πάσης φύσεως καταβολές, πληρωμές, επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις και δανειοδοτήσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο, τους φορείς του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. και Α.Ε του δημοσίου τομέα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4254/2014. Στις περιπτώσεις αυτές η εξόφληση ασφαλιστικών εισφορών μέσω παρακράτησης, για λογαριασμό του ΕΦΚΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4254/2014, εξισώνεται με την ταμειακή καταβολή, δηλαδή την άμεση καταβολή χρηματικών ποσών για την κάλυψη ασφαλιστικής δαπάνης. Επίσης, η παρακράτηση αυτή για εξόφληση ασφαλιστικών υποχρεώσεων δεν επηρεάζει την εν γένει φορολογική μεταχείριση των ποσών αυτών.

5.6. Ενόψει των ανωτέρω, η ταμειακή καταβολή ασφαλιστικών εισφορών σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο από το έτος που αφορούν, συνεπεία της εκκαθάρισης, επηρεάζει τα φορολογικά αποτελέσματα του έτους μέσα στο οποίο λαμβάνει χώρα η καταβολή. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις συμψηφισμού πιστωτικού υπόλοιπου με ασφαλιστικές εισφορές επόμενου έτους καθόσον ο συμψηφισμός αυτός εξομοιώνεται με καταβολή, κατά το μέρος που εξοφλεί ασφαλιστικές εισφορές του έτους αυτού.

7. Ειδικά, στις περιπτώσεις που νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες ή φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπεριέλαβαν τις καταβληθείσες εισφορές του έτους 2018 οι οποίες αφορούσαν το προηγούμενο έτος, στα φορολογικά αποτελέσματα του έτους 2017, δεν απαιτείται να υποβάλουν τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Επισημαίνεται, όμως, ότι για τα ποσά αυτά δεν θα εφαρμοσθούν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας και επομένως δεν θα ληφθούν υπόψη στη δήλωση φορολογικού έτους 2018, καθόσον διαφορετικά θα προέκυπτε θέμα διπλής έκπτωσης της ασφαλιστικής δαπάνης.».

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ο συσχετισμός «χρεώσεων» με την καταβολή της μισθοδοσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, δεν προβάλλονται έτεροι ισχυρισμοί όσον αφορά στις προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α. και προστίμου Κ.Φ.Δ., οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκτός των ανωτέρω αναφερομένων.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ως εξής:
Για το φορ. έτος 2017.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	25.835,06€	37.070,86€	103.760,86€	37.070,86€	103.760,86€	37.070,86€
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα	359,69€		131.532,19€		131.532,19€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			157.871,42€		21.447,41€	
Συνολικό Εισόδημα	26.194,75€	37.070,86€	393.164,47€	37.070,86€	256.740,46€	37.070,86€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	26.194,75€	37.070,86€	393.164,47€	37.070,86€	256.740,46€	37.070,86€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	136.202,76€					
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	162.397,51€	37.070,86€	393.164,47€	37.070,86€	256.740,46€	37.070,86€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών		164.484,96€		164.484,96€		164.484,96€
Συνολικό Εισόδημα	162.397,51€	201.555,82€	393.164,47€	201.555,82€	256.740,46€	201.555,82€
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφ. αλληλ.	162.397,51€	201.555,82€	393.164,47€	201.555,82€	256.740,46€	201.555,82€

Για το φορ. έτος 2018.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	17.362,01€	15.331,75€	79.171,75€	15.331,75€	79.171,75€	15.331,75€
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα	2.346,35€		73.379,98€		73.379,98€	
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			117.161,01€		69.933,54€	
Συνολικό Εισόδημα	19.708,36€	15.331,75€	269.712,74€	15.331,75€	222.485,27€	15.331,75€
Υπόλοιπο	19.708,36€	15.331,75€	269.712,74€	15.331,75€	222.485,27€	15.331,75€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	205.048,90€	10.887,47€		10.887,47€	2.272,09€	10.887,47€
Φορολογητέο Εισόδημα	224.757,26€	26.219,22€	269.712,74€	26.219,22€	224.757,36€	26.219,22€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών		169.338,04€		169.338,04€		169.338,04€
Συνολικό Εισόδημα	224.757,26€	195.557,26€	269.712,74€	195.557,26€	224.757,36€	195.557,26€

Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	224.757,26€	195.557,26€	269.712,74€	195.557,26€	224.757,36€	195.557,26€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **15-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «....., με Α.Φ.Μ., ως εξής: α) την τροποποίηση των υπ' αριθ./15-09-2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. ετών 2017 & 2018, αντίστοιχα και β) την απόρριψη και επικύρωση των υπ' αριθ./15-09-2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορ. ετών 2017 & 2018, αντίστοιχα και της υπ' αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α) Επί της υπ' αριθ./15-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	162.397,51€	37.070,86€	393.164,47€	37.070,86€	256.740,46€	37.070,86€	94.342,95€
Φόρος Κλίμακας	61.095,37€	10.781,89€	164.024,01€	10.781,89€	102.633,21€	10.781,89€	41.537,84€
Μειώσεις από το φόρο			521,29€		1.885,53€		1.885,53€
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	61.095,37€	10.781,89€	163.502,72€	10.781,89€	100.747,68€	10.781,89€	39.652,31€
Μείον: Παρακρ- Προκαταβ.	76,45€		76,45€		76,45€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	61.018,92€	10.781,89€	163.426,27€	10.781,89€	100.671,23€	10.781,89€	39.652,31€
Τέλη χαρτ/μου	473,84€	894,74€	2.658,74€	894,74€	2.658,74€	894,74€	2.184,90€
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	94,77€	178,95€	531,75€	178,95€	531,75€	178,95€	436,98€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	79,13€		79,13€		79,13€		
Σ ύ ν ο λ ο	61.666,66€	11.855,58€	166.695,89€	11.855,58€	103.940,85€	11.855,58€	39.652,31€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	11.966,78€	15.491,02€	34.467,45€	15.491,02€	20.825,05€	15.491,02€	8.858,27€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος - φόρος πολυτ. διαβ.	4.126,20€		5.568,89€	1.442,69€	5.568,89€	1.442,69€	2.885,38€
Σ ύ ν ο λ ο	77.759,64€	27.346,60€	206.732,23€	28.789,29€	130.334,79€	28.789,29€	54.017,84€
Πρόστ. Αρθ. 58 Κ.Φ.Δ.			52.514,62		21.137,10€		21.137,10€

Συνολικό Ποσό	77.759,64€	27.346,60€	259.246,85€	28.789,29€	151.471,89€	28.789,29€	75.154,94€

Β) Επί της υπ' αριθ./15-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου	Ατομικό	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	224.757,26€	26.219,22€	269.712,74€	26.219,22€	224.757,36€	26.219,22€	0,10€
Φόρος Κλίμακας	90.004,56€	5.361,35€	108.470,74€	5.361,35€	88.240,77€	5.361,35€	-1.763,79€
Μειώσεις από το φόρο					1.400,66€		1.400,66€
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	90.004,56€	5.361,35€	108.470,74€	5.361,35€	86.840,11€	5.361,35€	-3.164,45€
Μείον: Παρακρ- Προκαταβ.	79,13€		79,13€		79,13€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	89.925,43€	5.361,35€	108.391,61€	5.361,35€	86.760,98€	5.361,35€	-3.164,45€
Τέλη χαρτ/μου	404,27€	324,74€	1.998,74€	324,74€	1.998,74€	324,74€	1.594,47€
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	80,85€	64,95€	399,75€	64,95€	399,75€	64,95€	318,90€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	516,20€		516,20€		516,20€		
Σύνολο	90.926,75€	5.751,04€	111.306,30€	5.751,04€	89.675,67€	5.751,04€	-1.251,08€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	17.626,73€	14.951,15€	22.122,27€	14.951,15€	17.626,74€	14.951,15€	0,01€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		2.092,69€	1.442,69€	2.092,69€	1.442,69€	2.885,38€
Σύνολο	109.203,48€	20.702,19€	135.521,26€	22.144,88€	109.395,10€	22.144,88€	1.634,31€
Πρόστ. Άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.			5.573,24€				
Συνολικό Ποσό	109.203,48€	20.702,19€	141.094,50€	22.144,88€	109.395,10€	22.144,88€	1.634,31€
Διαφορά Συμψηφισμού							
Γενικό Σύνολο		129.905,67€		163.239,39€		131.539,98€	1.634,31€

Γ) Επί της υπ' αριθ./15-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., έτους 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέες εκροές	245.226,20 €	257.226,29 €	257.226,29 €
Φορολογητέες εισροές	194.030,98 €	65.396,02 €	45.158,00 €
Φόρος εκροών	58.854,29 €	61.734,31 €	45.158,10 €

Φόρος εισροών	58.854,29 €	27.994,21 €	27.994,21 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		33.740,10 €	33.740,10 €
Προστ. άρθ 58 Κ.Φ.Δ.		16.870,07 €	16.870,07 €
Σύνολο		50.610,17 €	50.610,17 €

Δ) Επί της υπ' αριθ. /15-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέες εκροές	288.908,99 €	288.908,99 €	288.908,99 €
Φορολογητέες εισροές	247.523,32 €	97.867,52 €	97.867,52 €
Φόρος εκροών	69.338,15 €	69.338,15 €	69.338,15 €
Φόρος εισροών	69.338,15 €	33.401,37 €	33.401,37 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.936,78 €	35.936,78 €
Προστ. άρθ 58 Κ.Φ.Δ.		17.968,39 €	17.968,39 €
Σύνολο		53.905,17 €	53.905,17 €

Ε) Επί της υπ' αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής προστίμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό προστίμου: 2.500,00€.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.